



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 164]

नई दिल्ली, सोमवार, अप्रैल 2, 2007/चैत्र 12, 1929

No. 164]

NEW DELHI, MONDAY, APRIL 2, 2007/CHAITRA 12, 1929

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 2 अप्रैल, 2007

सं. 14/2007—सेवा कर

सा.का.नि. 266(अ).—वित्त अधिनियम, 1994(1994 का 32) की धारा 94 की उप धारा(1)और(2) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए केन्द्र सरकार एतदद्वारा सेवाकर नियमावली, 1994 में और आगे संशोधित करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, नामतः-

1. (1) इन नियमों को सेवा कर(दूसरा संशोधन)नियमावली, 2007 कहा जाये।
(2) ये सरकारी राजपत्र में इनके प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होंगे।
2. सेवा कर नियमावली, 1994 में, फार्म एस.टी.3 के स्थान पर निम्नलिखित फार्म प्रतिस्थापित किए जाएंगे, नामतः—

"फार्म एसटी-3"

(तीन प्रतियों में)

(वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 70 के अंतर्गत विवरणी)

(कृपया फार्म भरने से पहले निर्देशों को ध्यान से देखें)

[नया/ संशोधित विवरणी (जो लागू न हो उसको काट दें)]

वित्त वर्ष

अवधि(कृपया उचित खाने में निशान लगाएं)

 अप्रैल-सितम्बर अक्टूबर - मार्च

(1)

(ख)	अन्य प्राप्त मदा का धन तुल्य						
(ग)	राशि जिस पर छूट है। सेवा कर देय भी है।						
	(i) राशि जो सेवा निर्यात पर मिली है						
	(ii) राशि जिस पर छूट है (निर्यात सेवा के अथवा जैसा (i) उपरोक्त में किया है)						
	(iii) राशि जो शुद्ध एजेंट के रूप में प्राप्त की(वी#)(कृपया निर्देश देखें)						
(घ)	कटौती की गई						
(ङ .)	करादेय राशि=(ए + बी)घटा(सी+डी)						
(च)	सेवा कर दर अनुसार करादेय राशि=(e)						
	(i) राशि जिस पर सेवा कर 5% की दर से देय है						
	(ii) राशि जिस पर सेवा कर 8% की दर से देय है						
	(iii) राशि जिस पर सेवा कर 10% की दर से देय है						
	(iv) राशि जिस पर सेवा कर 12% की दर से देय है						
	(v) अन्य दर, यदि हो तो(कृपया बताएं)						
(छ)	सेवा कर देय = f(i)+f(ii)+f(iii)+f(iv)+ f(v)						
(ज)	शिक्षा उपकर देय(सेवा कर 2% की दर से)						
(झ)	माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर देय (सेवा कर के 1% की दर से)						
(II) करादेय राशि							
(झ)	सकल राशि जिसके लिए बिल/बीजक/चालान, प्रदत्त की गई/की जाने वाली सेवा के लिए निर्गत किया है(निर्यात एवं छूट प्राप्त सेवा मिलाकर)						
(ट)	अन्य - मदै जो धन के रूप में नहीं है का धन तुल्य						
(ठ)	छूट प्राप्त सेवाओं, प्रदत्त की गई/ की जाने वाली, के लिए, की गई राशि						
(ड)	निर्यात की गई/की जाने वाली सेवाओं के लिए राशि						
(ढ)	कृपया निर्देशों को देखें शुद्ध के रूप में - राशि						
(ण)	कटौती प्राप्त राशि						
(त)	कुल करादेय राशि=(जे+ के)जमा(आई + एम+एन+ओ)						

** जिन निर्धारितियों को तिमाही आधार पर सेवा कर देना है वह तिमाही अप्रैल, जून, जुलाई-सितम्बर, अक्टूबर-दिसम्बर, जनवरी-मार्च के लिए विवरण दें।

मान्य जहां सेवा प्राप्तकर्ता को सेवा कर देना है; ^ नहीं मान्य जहां सेवा प्राप्तकर्ता को सेवा कर देना है।

4 क. सेवा कर, शिक्षा उपकर तथा अन्य भरी गई राशियां(सेवा कर देने वाले व्यक्ति द्वारा भरा जाए/निविष्ट सेवा वितरक द्वारा न भरा जाए)

	महीना/तिमही**	अप्रैल/ अक्टू.	मई/ नवम्बर	जून/ दिसम्बर	जुलाई/ जनवरी	अगस्त/ फरवरी	सितम्बर/ मार्च
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
(I)	सेवा कर/शिक्षा उपकर/माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर भरा जाए						
(क)	भरा गया सेवा कर-						
	(i) नकद						
	(ii) सेनेवेट क्रेडिट द्वारा^						

	(iii) सेवा कर नियमों के नियम 6(3) के अंतर्गत राशि जो पहले भरी गई हो और इस अवधि में समायोजित की गई है					
	(iv) सेवा कर नियमों के नियम 6(4क) के अंतर्गत समायोजित राशि जो पहले भरी गई हो और इस अवधि में सामान्तरित की गई है					

(ख)	भरा गया शिक्षा उपकर					
	(i) नकद					
	(ii) सेनेवेट क्रेडिट द्वारा^					
	(iii) सेवा कर नियमों के नियम 6(3) के अंतर्गत राशि जो पहले भरी गई हो और इस अवधि में समायोजित की गई है					
	(iv) सेवा कर नियमों के नियम 6(4क) के अंतर्गत समायोजित राशि जो पहले भरी गई हो और इस अवधि में सामान्तरित की गई है					

(ग)	भरा गया माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर-					
	(i) नकद					
	(ii) सेनेवेट क्रेडिट द्वारा^					
	(iii) सेवा कर नियमों के नियम 6(3) के अंतर्गत राशि जो पहले भरी गई हो और इस अवधि में समायोजित की गई है					
	(iv) सेवा कर नियमों के नियम 6(4क) के अंतर्गत समायोजित राशि जो पहले भरी गई हो और इस अवधि में सामान्तरित की गई है					

(घ)	अन्य भरी गई राशियाँ					
	(i) बकाया संभावना जो नकद भरा गया है					
	(ii) बकाया सेवा कर जो क्रेडिट से भरा गया है^					
	(iii) बकाया शिक्षा उपकर जो नकद भरा गया है					
	(iv) बकाया शिक्षा उपकर जो क्रकड़िट से भरा गया है^					
	(v) बकाया माध्यमिक शिक्षा उपकर जो नकद भरा गया हो					
	(vi) बकाया माध्यमिक शिक्षा उपकर जो क्रेडिट से भरा गया है					
	(vii) खण्ड 73क के अंतर्गत भरी गई राशि^					
	(viii) अन्य जारी भरी गई (कृपया बताएं)					

(II) चालान विवरण (जिनके द्वारा सेवा कर, शिक्षा उपकर, माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर तथा अन्य राशि भरी गई हैं।

(क)	चालान संख्या^	(i)				
		(ii)				
		(iii)				
		(iv)				

(ख)	चालान तिथि^ (चालान संख्या के क्रम से भरें)	(i)				
		(ii)				
		(iii)				
		(iv)				

** जिन निर्धारितियों को तिमाही आधार पर सेवा कर देना है वह तिमाही अप्रैल, जून, जुलाई-सितम्बर, अक्टूबर-दिसम्बर, जनवरी-मार्च के लिए विवरण दें।

^ नहीं मान्य जहां सेवा प्राप्तकर्ता को सेवा कर देना है।

4 ख. स्तंभ 4क (I) (क) (iii), 4क (I) (क) (iv), 4क (I) (ख) (iii), 4क (I) (ख) (iv), 4क (I) (ग) से संबंधित स्रोत दस्तावेज संख्या
(केवल तभी भरा जाए जब क्रम संख्या

उपरोक्त टेक्स्ट 4क की प्रविष्टि	स्रोत दस्तावेज सं. /अवधि	स्रोत दस्तावेज तिथि
क्र.सं.	महीना/तिमाही	

4 घ. अवधि जिसके लिए विवरणी दायर की गई है, को अंतिम दिन देय लेकिन अदा न की गई, राशि का व्यौरा

5. निविष्ट सेनेवेट क्रेडिट का विवरण (सेवा कर प्रदाता द्वारा भरा जाए/सेवा प्राप्तकर्ता तथा निविष्ट सेवा वितरक न भरें)

5 क. क्या निर्धारिती छूट/गैर करादेय सेवा अथवा विमुक्त माल की सेवा प्रदान कर रहा है।

	(1)	(2)
(क)	यदि कोई सेवा जो करादेय नहीं है या जिसे छूट है दे रहे हैं (हाँ/नहीं)	
(ख)	क्या कोई समान सेवा रहे हैं जिस पर छूट है (हाँ/नहीं)	
(ग)	यदि ऊपर का उत्तर हाँ है तो क्या आप सेनेवेट क्रेडिट 2004 के नियम 6(2) के अन्तर्गत निविष्ट सेवा तथा निविष्टियों का अलग-अलग खाता रख रहे हैं।	

5ख. सेनेवेट क्रेडिट लिया और इस्सेमाल किया

	महीना/तिमाही**	अप्रैल/अक्टूबर	मई/नवम्बर	जून/दिसम्बर	जुलाई/जनवरी	अगस्त/फरवरी	सितम्बर/मार्च
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
(I)	सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क का सेनेवेट क्रेडिट						
(क)	प्रारंभिक शेष						
(ख)	लिया गया क्रेडिट						
	(i) निविष्टियों पर						
	(ii) पूँजीगत माल पर						
	(iii) निविष्ट सेवाएं जो सीधे ली गई हों						
	(iv) निविष्ट सेवाएं जो निविष्ट सेवा वितरक से ली गई हैं						
	(v) एल.टी.यू.* की अन्य इकाई से प्राप्त						
	कुल सेवा कर=(i+ii+iii+iv+v)						

(ग)	क्रेडिट उपयोग						
	(i) सेवा कर भरने के लिए						
	(ii) शिक्षा उपकर जो करार्धेय सेवाओं पर देय को भरने के लिए						
	(iii) उत्पाद शुल्क या अन्य शुल्क भरने के लिए *						
	(iv) निविष्टी और पूँजीगत माल जो मूल रूप में की निकासी के लिए						
	(v) एल.टी.यू. की अन्य-इकाई से प्राप्त कुल प्रयुक्त क्रेडिट=(i+ii+iii+iv+v)						
(घ)	सेनेवेट क्रेडिट का समापन शेष = (क + ख + ग)						

(II)	शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर का सेनेवेट क्रेडिट						
(क)	प्रारंभिक शेष						
(ख)	शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर के लिए लिया गया ऋण-						
	(i) निविष्टियों पर						
	(ii) पूँजीगत माल पर						
	(iii) निविष्ट सेवाएं जो सीधे ली गई हैं						
	(iv) निविष्ट सेवाएं जो निविष्ट सेवा वितरक से ली गई हैं						
	(v) एल.टी.यू. की अन्य इकाई से प्राप्त शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर के लिए कुल लिया गया ऋण =(i+ii+iii+iv+v)						
(ग)	शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर पर उपयोग किया गया ऋण						
	(i) शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर सेवाओं पर भुगतान						
	(ii) शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर के माल पर भुगतान						
	(iii) माल की निकासी और पूँजीगत माल हटाने पर शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर के लिए						
	(iv) एल.टी.यू. की अन्य इकाई से प्राप्त शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर पर कुल योग किया गया ऋण =(i+ii+iii+iv)						
(घ)	शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक एवं उच्च शिक्षा उपकर के अंतिम शेष= (क + ख + ग)						

तभी संगत यदि करार्धेय सेवा प्रदान करने वाले निर्धारिती उत्पाद शुल्क्य माल के विनिर्माण और निकासी में भी लगे हों। इसमें सेनेवेट क्रेडिट नियमावली, 2004 के नियम-3 के उपनियम 5-क के संदर्भ में अपशिष्ट और स्क्रेप के रूप में हटाए गए कारखानागत माल और निविष्ट पर संदर्त उत्पाद शुल्क भी शामिल होगी।

* केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियमावली 2002 के नियम 2(ड.क)के अंतर्गत यथा परिभाषित बड़े करदाता द्वारा ही भरा जाना है जिन्होंने एलटीयू के रूप में प्रचालन का विकल्प अपनाया है। यदि एलटीयू में सेवा कर का केन्द्रीकृत पंजीकरण है तो यह सूचना सेवा कर क्रेडिट के रूप में लागू नहीं होगी।

** तिमही आधार पर सेवा कर देने के लिए जिम्मेदार निर्धारिती तिमाहीवार व्यौरा दे सकते हैं, अर्थात् अप्रैल-जून, जुलाई-सितम्बर, अक्टूबर-दिसम्बर और जनवरी-मार्च।

6. निविष्टि सेवा वितरक के लिए क्रेडिट के ब्यौरे(केवल निविष्टि सेवा वितरकद्वारा भरा जाए)

		अप्रैल/ अक्टू.	मई/ नव.	जून/ दिस.	जुला. /जन.	अग./ फरव.	सित. मार्च
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	

(I) सेवा कर तथा केन्द्रीय उत्पाद शुल्क का सेनेट क्रेडिट

(क)	सेनेट क्रेडिट का प्रारंभिक शेष						
(ख)	निविष्टि सेवाओं पर लिया गया क्रेडिट (वितरण के लिए)						
(ग)	वितरित क्रेडिट						
(घ)	वितरण किए जाने के अपात्र सेवाकर का क्रेडिट						
(ङ.)	अंतः शेष						

(II) शिक्षा उपकर और माध्यमिक और उच्चतर शिक्षा
उपकर का सेनेट क्रेडिट

(क)	शिक्षा कर तथा माध्यमिक और उच्चतर शिक्षा उपकर का प्रारंभिक शेष						
(ख)	निविष्टि सेवाओं पर लिया गया शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक और उच्चतर शिक्षा उपकर का क्रेडिट (वितरण के लिए)						
(ग)	वितरित शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक और उच्चतर शिक्षा उपकर का क्रेडिट						
(घ)	शिक्षा उपकर तथा माध्यमिक और उच्चतर शिक्षा उपकर जो वितरण के लिए अपात्र है, का क्रेडिट (सेनेट क्रेडिट नियमावली 2004 का नियम 7ख)						
(ङ.)	समापन शेष						

7. स्वनिर्धारण ज्ञापन

(क) मैं/हम घोषणा करते हैं कि उपर्युक्त विवरण मेरे/हमारे द्वारा अनुरक्षित रिकार्डों और बहियों के अनुसार है और सही रूप में उल्लेख किया गया है।

(ख) मैंने/हमने सेवाकर निर्धारण किया है और अदा कर दिया है और अथवा वित्त अधिनियम, 1994 के प्रावधानों और इसके अंतर्गत बनाए गए नियमों के अनुसार सेनेट क्रेडिट का सही रूप से लाभ उठाया गया है और वितरण किया गया है।

(ग) मैंने/हमने शुल्क को विनिर्दिष्ट समय सीमा के भीतर अदा कर दिया है और विलम्ब के मामले में मैंने/हमने उस पर उदग्रहणीय व्याज जमा कर दिया है।

स्थान

दिनांक:

(निर्धारिती अथवा प्राधिकृत हस्ताक्षरी का नाम एवं हस्ताक्षर)

पावती

मैं एतद्वारा अधिक के लिए आपके एसटी 3 विवरणी की प्रति को अभिअस्वीकार करता/करती हूँ।

दिनांक

स्थान

(के.उ.श. एवं सेवा कर के अधिकारी के हस्ताक्षर नाम और मोहर सहित)

फार्म भरने के लिए निर्देश

क्र.	सामान्य निर्देश
(i)	यदि निर्धारिती द्वारा फार्म एस.टी. - 1 में दिये गये पते अथवा अन्य विवरण फार्म एस.टी. - 2, जो विभाग द्वारा निर्गत किया गया है, में कोई परिवर्तन होता है तो अधीक्षक, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क को सूचित कर और पावती लें।
(ii)	कृपया उन प्रविष्टियों के लिए जो लागु नहीं हैं (ला.न.) लिखे
(iii)	कृपया “शून्य” लिखे जहाँ संख्या शून्य है।

ख. फार्म में भरी जाने वाली सूचना

फार्म में स्तम्भ ख	निर्देश
1क.	हाँ के ‘हाँ’ और नहीं के लिए ‘ना’ लिखे
2क.	कृपया नाम पंजीकरण सर्टिफिकेट (फार्म एस.टी. - 2) जो विभाग द्वारा निर्गत हुआ है, के अनुसार लिखें
2ख.	सं.क.को. एक पैन आधारित 15 सं. का सेवा कर कोड निर्धारिती को विभाग द्वारा दिया गया है।
2ग.	कोड निर्धारिती को पंजीकरण सर्टिफिकेट (फार्म एस.टी. - 2) के क्रम संख्या 5 में दिया गया है।
3.	यह प्रविष्टि प्रत्येक कराधेय सेवा के लिए अलग से भरी जानी है जिस पर निर्धारिती द्वारा सेवा कर अदा किया जाना है।
3क1/3ख	कराधेय सेवा का नाम और धारा 65 की उप-धारा (105) में उनका रूपें इन अनुदेशों के अनुबंध के रूप में हैं।
3ग1	हाँ के ‘हाँ’ और नहीं के लिए ‘ना’ लिखें
3ग2	अधिसूचना के ब्यौरे एन.एन.- वाई.वाई वाई वाई फॉरमेट में प्रस्तुत किए जाने हैं (एन एन - अधिसूचना की सं. और वाई वाई वाई वाई वाई जारी करने का वर्ष)
3घ.	यदि अधिसूचना सं. 1/2006 - से कर के अंतर्गत छूट का लाभ लिया जाता है तो कृपया इस अधिसूचना की संगत क्रम संख्या सूचित करें।
3ङ. 1 & 3.2	हाँ के ‘हाँ’ और नहीं के लिए ‘ना’। अनंतिम निर्धारण के मामले में अनंतिम निर्धारण के लिए आदेश सं., यदि कोई हो, कृपया प्रस्तुत करें।
3च (I)	(i) पाक्षिक आधार पर सेवा कर अदा करने के लिए दायी निर्धारिती पारिक्षक - वार ब्यौरे प्रस्तुत करेगा अर्थात् अप्रैल-जून, जुलाई-सितम्बर, अक्टूबर-दिसम्बर, जनवरी-मार्च, (ii) सेवा कर अदा करने के लिए दायी सेवा प्राप्तकर्ता को उस राशि को इग्नित करना चाहिए जो उसके द्वारा सेवा प्रदाता को अदा की गई है।
3च (I) (क) (i)	प्रदान की गई सेवा के प्रति प्राप्त सकल राशि (अथवा सेवा प्राप्तकर्ता के मामले में अदा की गई ऐसी कुल राशि है जो सेवा उपलब्ध कराने पर कराधेय सेवा के प्रति प्राप्त की जाती है। जिसमें लगातार सेवा के लिए प्राप्त कोई राशि हो) और

	<p>(क) इनमें शामिल हैं</p> <p>(क) निर्यातित सेवा के प्रति प्राप्त राशि</p> <p>(ख) छूट प्राप्त सेवा के प्रति प्रभारित राशि (सेवा के निर्यात से भिन्न), और</p> <p>(ग) किसी विशुद्ध एजेन्ट द्वारा प्रभारित राशि, और</p> <p>(ख) इसमें निम्नलिखित शामिल नहीं है ।</p> <p>(क) सेवा कर</p> <p>(ख) शिक्षा उपकर</p> <p>(ग) माध्यमिक और उच्च शिक्षा उपकर</p> <p>(घ) मूल्यांकन नियमावली, 2006 के नियम 6 (2) की शर्तों के अनुसार शामिल न किए जाने योग्य कोई राशि</p> <p>(कृपया नीचे दिए गए उदाहरण को देखें)</p>
3च(I)(क) (ii)	<p>अग्रिम रूप से प्राप्त की गई सकल राशि (अथवा सेवा प्राप्तकर्ता के रूप में अदा की गई है) ऐसी कुल राशि है जो सेवा प्रदान किए जाने से पहले किसी विशेष कराधेय सेवा के लिए प्राप्त की गई हो, और</p> <p>(क) इनमें शामिल है</p> <p>(क) निर्यातित सेवा के प्रति प्राप्त राशि</p> <p>(ख) छूट प्राप्त सेवा के प्रति प्रभारित राशि (सेवा के निर्यात से भिन्न), और</p> <p>(ग) किसी विशुद्ध एजेन्ट द्वारा प्रभारित राशि, और</p> <p>(ख) इस में निम्नलिखित शामिल नहीं है ।</p> <p>(क) सेवा कर</p> <p>(ख) शिक्षा उपकर</p> <p>(ग) माध्यमिक और उच्च शिक्षा उपकर</p> <p>(घ) मूल्यांकन नियमावली, 2006 के नियम 6 (2) की शर्तों के अनुसार शामिल न किए जाने योग्य कोई राशि</p> <p>(कृपया नीचे दिए गए उदाहरण को देखें)</p>
3च(I)(ख)	<p>(i) धन के अलावा प्राप्त हुई प्रतिफल का मूल्य (अथवा सेवा प्राप्तकर्ता के मामले में अदा किया गया अर्थात् इनका धन मूल्य के बराबर अनुमान लगाया जाना है)</p> <p>(ii) धन को कृपया उस प्रकार समझा जाए जैसा उसके अधिनियम की धारा 67 में परिभाषित किया गया है ।</p> <p>(कृपया नीचे दिए गए उदाहरण को देखें)</p>
3च(I)(ग) (ii)	<p>“छूट प्राप्त सेवा” के लिए प्रभारित सकल राशि वह राशि होती है जो किसी कराधेय सेवा के लिए लगाई गई हो, जिसे फिलहाल कटौती को छोड़ कर अधिसूचना के तहत छूट प्राप्त है ।</p> <p>(कृपया नीचे दिए गए उदाहरण को देखें)</p>
3च(I)(ग) (iii)	<p>“विशुद्ध एजेन्ट” से तात्पर्य वही समझा जाए जैसा कि सेवा कर (मूल्य का निर्धारण) नियमावली, 2006 व्याख्या 1 से नियम 5 में परिभाषित किया गया है ।</p>
3च(I)(घ)	<p>कराधेय सेवा के मूल्य के एक भाग में कटौती देना जिसे अधिसूचना की शर्तों के अनुसार छूट प्राप्त है । (जैसे संख्या 1/2006)</p>
3च(I)(ङ.)	<p>सेवा कर दसवार मूल्य का विवरण प्रस्तुत करें ।</p>
3च(I)(च)	<p>उच्च एवं उच्चतर शिक्षा उपकर वित्त विधेयक, 2007 को लागू किए जाने की तारीख से सेवा कर पर लागू होगा ।</p>

3च(II)	<p>(i) वह कर निर्धारिती जो तिमाही आधार पर सेवा कर का भुगतान करता है वह तिमाही -वार और अर्थात् अप्रैल-जून, जुलाई-सितम्बर, अक्टूबर-दिसम्बर, जनवरी-मार्च, के ब्यौरे देवें।</p> <p>(ii) सेवा पाने वाला वह व्यक्ति जिसे सेवा कर अदा करना होता है वह उसे सेवा कर उपलब्ध करवाने वाले द्वारा भेजे गए बिल की राशि का उल्लेख करेगा।</p>
3च(III)(i)	<p>वह सकल राशि जिसके लिए बिल/बीजक/चालान किसी विशेष कराधेय सेवा के संबंध में एक निर्दिष्ट अवधि हेतु जारी किए जाते हैं चाहे ये प्राप्त हों या नहीं इसको निम्नलिखित शामिल हैं :</p> <p>(क) इनमें शामिल है</p> <ul style="list-style-type: none"> (क) निर्यातित सेवा के प्रति प्रभारित राशि (ख) छूट प्राप्त सेवा के प्रति प्रभारित राशि (सेवा के निर्यात से भिन्न), और (ग) किसी विशुद्ध एजेन्ट द्वारा प्रभारित राशि, और (ख) इस में निम्नलिखित शामिल नहीं हैं । (क) सेवा कर, (ख) शिक्षा उपकर (ग) माध्यमिक और उच्च शिक्षा उपकर, (घ) मूल्यांकन नियमावली, 2006 के नियम 6 (2) की शर्तों के अनुसार शामिल न किए जाने योग्य कोई राशि (कृपया नीचे दिए गए उदाहरण को देखें)
3च(II)(I)	<p>छूट प्राप्त सेवा के लिए प्रभारित सकल राशि वह राशि होती है जो किसी कराधेय सेवा के लिए लगाई गई हो, जो फिलहाल कटौती को छोड़ कर अधिसूचना के तहत छूट प्राप्त है ।</p> <p>(कृपया नीचे दिए गए उदाहरण को देखें)</p>

उदाहरण - कोई बैंकिंग तथा अन्य वित्तीय सेवा (बी एवं एफ एस) उपलब्ध कराने वालों को एक माह के लिए एस. टी. - 3 विवरणी में निम्नलिखित सूचना देनी होती है ।

	शीर्ष	बिल/बीजक की राशि (रु.)	प्राप्त की गई राशि (इसमें सेवा प्रदान करने वाले के लिए राशि तथा अग्रिम तौर पर प्राप्त की गई कोई अन्य राशि भी शामिल है)।	
			(1)	(2) (रुपये)
क.	बैंकिंग तथा वित्तीय सेवा हेतु (निर्यात, छूट प्राप्त सेवा तथा मात्र एजेंट) पहले से ही उपलब्ध कराई गई सकल राशि ।	12000	10,000 (कराधेय इस राशि में से जुलाई, 2004 की अवधि के लिए प्राप्त हुई एक हजार रुपए की राशि तथा मार्च, 2005 की अवधि के लिए प्राप्त हुई 2000 रुपए की राशि तथा जुलाई, 2006 से अगली अवधि के लिए प्राप्त हुई बकाया राशि शामिल है।)	
ख.	बाद में उपलब्ध कराई जाने वाली सेवाओं के लिए अग्रिम	3000	4000	
ग.	सेवा का निर्यात	2000	1500 रुपए (इस राशि में से 450 रुपए मार्च, 2005 के लिए हैं)	
घ.	विशुद्ध एजेंट	250	500	
ङ.	प्राप्त हुई अन्य राशि के बराबर की राशि	--	900	
च.	वित्तीय पट्टें पर व्याज	1000	1200	
छ.	बिल डिस्काउंटिंग एवं ओवर ड्राफ्ट सेवा	500	700	
ज.	करों के संग्रहण हेतु सरकार को सेवा	200	300	
झ.	विशेष आर्थिक जोन में उपलब्ध कराई गई सेवा	400	600 (इस में से 150 रुपए जुलाई - 2004 के लिए हैं)	

अ.	किसी सेवा उपलब्ध करने वाले जो भास्त से बाहर रहता है और जिसकी भास्त में कोई स्थापना न हो उस से प्राप्त बैंकिंग एवं वित्तीय सेवाएं, इस निर्धारिती को सेवा कर नियम, 1994 के नियम 2 (घ) (4) की जरूरी के अनुसार सेवा कर देना होता है।		
ज(i)	सेवा प्राप्त होने के बाद प्राप्त बिल/ऐसी सेवा उपलब्ध करने वाले को अदा की गई राशि।	1000 (इस मामले में प्राप्त बिल)	800 (सेवा उपलब्ध करने वाले को अदा की गई राशि)
ज(ii)	प्राप्त हुए अग्रिम बिल तथा ऐसे सेवा उपलब्ध करने वाले को अदा की गई अग्रिम राशि	750	500 (सेवा उपलब्ध करने वाले को अदा की गई राशि)

वह अधिसूचना जिसके तहत इस कर निर्धारिती को सूट के लाभ प्राप्त है, वे इस प्रकार हैं :-

- (i) 29/2004 - एस टी। बिल डिस्काउंटिंग/ओवर ड्राफ्ट से संबंध में।
- (ii) 13/2004 - एस टी। करों की वसूली के लिए सरकार को उपलब्ध कराई गई सेवाएं।
- (iii) 4/2004 - एस टी। विशेष आर्थिक जोनों में उपलब्ध कराई गई सेवाओं के संबंध में।

निर्धारिती को उपलब्ध सूट :-

- (क) अधिसूचना सं. 14/2006 - सेवा कर, वित्तीय पट्टा लीजिंग सेवा पर व्याज की राशि के 90 प्रतिशत के बराबर।

इस निर्धारिती द्वारा क्रम सं. 3 में निम्नोक्त तरीके से प्रविष्टियां प्रस्तुत की जाएंगी।

- किसी निर्धारिती द्वारा उपलब्ध करावेय सेवा के लिए अलग प्रविष्टियां की जाएंगी तथा प्राप्त की गई ऐसी करादेय सेवाएं जिन पर कर निर्धारिती को सेवा कर, 1994 के नियम 2 (अ) (iv) की जरूरी के अनुसार सेवा कर का संदाय करना होता है, यद्यपि, सेवा उपलब्ध करने वाला तथा सेवा करने वाले दोनों निर्धारितियों को सेवा कर देना होता है और ये दोनों ही वो व्यष्टि होते हैं अर्थात् :- “बैंकिंग तथा अन्य वित्तीय सेवा”।

- (क) निर्धारिती द्वारा प्रदान की गई वी एवं एफएस सेवाओं के लिए प्रविष्टियां

क्र.सं.	प्रस्तुत सूचना/आंकड़े (जैसाकि मोटे अक्षरों में दिखाया गया है)	क्र.सं.	प्रस्तुत सूचना/आंकड़े (जैसाकि मोटे अक्षरों में दिखाया गया है)
3A(प्रदान की गई सेवा)	बैंकिंग एवं अन्य वित्तीय सेवाएं	3F (I) (d)	=90% of 1200=1080
3B	zm	3F (I) (e)	=(10000+4000+900)-(1600+1500+500+1080) = 10220
3C	(i) 29-2004 (ii) 13- 2004 (iii) 4-2004 (iv) 14- 2006	3F (I) (f)	मूल्य (5% की दर पर देय सेवा कर)= शून्य मूल्य (8% की दर पर देय सेवा कर)=(1000- 150)=850 मूल्य (10% की दर पर देय सेवा कर)=(2000- 450)=1550 मूल्य (12% की दर पर देय सेवा कर)=7820
3D	लागू नहीं	3F (I) (g)	=@8% of 850+@10% of 1550+ @ 12% of 7820=68+155+938=1161 (पूर्ण किए गए)
3E1	N	3F (I) (h)	=@2% of (155+938)=22 (पूर्ण किए गए)
3 E2	लागू नहीं	3F (II) (i)	= शून्य, क्योंकि यह उपकर केवल वित्त विधेयक 2007 के लागू होने के बाद ही प्रभावी होगा।
3F (I) (a)(i)	10000	3F (II) (j)	=(12000+3000)=15000
3F (I) (a)(ii)	4000	3F (II) (l)	2000
3F (I) (b)	900	3F (II) (m)	500+200+400=1100
3F (I) (c)(i)	1500	3F (II) (n)	250
3F (I) (c)(ii)	=700+300+600=1600	3F (II) (o)	@ 90% of 1000=900
3F (I) (c)(iii)	500	3F (II) (p)	=(15000)-(2000+1100+250+900)=10750

उन बीं एवं एफएस सेवाओं के संबंध में, जो किसी ऐसे सेवा प्रदाता द्वारा प्राप्त की गई है, जो भारत से बाहर है और उसका भारत में कोई संस्थापन नहीं है, इस निर्धारिती को सेवा कर नियमावली, 1994 के नियम 2 (घ)(iv) के अनुसार सेवा कर अदा करना होता है। ऐसी सेवा पर, क्रम स. 3 पर निम्नलिखित तरीके से अलग प्रविष्टियों की जाएंगी।

क्र.सं.	प्रस्तुत सूचना/आंकड़े (जैसाकि मोटे अक्षरों में दिखाया गया है)	क्र.सं.	प्रस्तुत सूचना/आंकड़े (जैसाकि मोटे अक्षरों में दिखाया गया है)
3A(प्रदान की गई सेवा)	बैंकिंग एवं अन्य वित्तीय सेवाएं	3F (I) (d)	शून्य =
3B	ZM	3F (I) (e)	$800+500$ $= 1300$
3C	शून्य (यह मानते हुए कि कोई छूट प्राप्त सेवा प्राप्त नहीं की गई है)	3F (I) (f)	1300
3D	लागू नहीं	3F (I) (g)	$=@12\% \text{ of } 1300 = 156$
3E1	N	3F (I) (h)	$=@2\% \text{ of } 156=3$ (rounded off)
3E2	लागू नहीं	3F (II) (i)	शून्य, क्योंकि यह उपकर केवल वित्त विधेयक 2007 के लागू होने के बाद ही प्रभावी होगा।
3F (I) (a)(i)	800	3F (II) (j)	$(1000+750)=1750$
3F (I) (a)(ii)	500	3F (II) (l)	शून्य
3F(I)(b)	शून्य	3F (II) (m)	लागू नहीं
3F (I) (c)(i)	लागू नहीं	3F (II) (n)	शून्य
3F (I) (c)(ii)	शून्य	3F (II) (o)	शून्य
3F (I) (c)(iii)	शून्य	3F (II) (p)	= 1750

4A (I)(a)
(iii) उदाहरण : कोई सेवा प्रदाता 1000 रु की अग्रिम राशि प्राप्त करता है जिस पर वह 120 रु का सेवा कर अदा करता है। तथापि, बाद में वह ये सेवा प्रदान नहीं करता और उस राशि को उस व्यक्ति को वापिस कर देता है जिससे उसने यह अग्रिम राशि प्राप्त की थी। इस मामले में वह 120 रु की राशि को अपने भविष्य की किसी भी सेवा कर की देनदारी में समायोजित कर सकता है।

4A(I)
(a)(iv) नियम 6 (4 क) के अंतर्गत समायोजित समायोजन ऐसे सेवा कर की राशि है जिसे केन्द्रीयकृत पंजीकरण वाले निर्धारिती द्वारा पहले अदा किया गया है जो सेवा कर देनदारी से अधिक है और जिसे ऐसे कारणों के लिए अदा किया गया है, जैसे केन्द्रीयकृत पंजीकृत कार्यालय के अतिरिक्त उसके कार्यालय अथवा परिसर पर करारधेर सेवा के प्रति प्राप्त अदायगी के ब्यौरे प्राप्त नहीं हुए हैं।

उदाहरण : कोई सेवा प्रदाता जिसका केन्द्रीयकृत पंजीकरण है, अपनी पांच शाखाओं से स्वयं द्वारा प्रदान की गई सेवाओं के लिए सेवा कर के रूप में 1000 रुपए की राशि अदा करता है। तथापि, इन शाखाओं से प्राप्त सूचना पर सेवा कर देनदारी 900 रु परिकलित की गई है। इस मामले में उसने सेवा कर के रूप में 100 रु की अधिक राशि अदा की है। वह इसकी अधिक राशि भविष्य में अपने सेवा कर की किसी भी देनदारी में समायोजित कर सकता है।

4A (I) (c) माध्यमिक एवं उच्चतर शिक्षा उपकर वित्त विधेयक 2007 के लागू होने की तारीख से सेवा कर पर लागू होगा।

4A(I) (d)
(i) to (vi) राजरत्व के बकायों में शामिल हैं :-

- (क) राशि जिसे पहले अदा किया जा सकता था पर अदा नहीं किया गया।
- (ख) न्यायनिर्णयन पूरी होने पर अथवा अपीलीय स्तर पर किए जाने हेतु लंबित राशि, जैसा भी मामला हो ;
- (ग) लंबित न्यायनिर्णयन अथवा अपील में लंबित पक्षी राशि ; अथवा
- (घ) अनंतिम कर निर्धारण आदि को अंतिम रूप दिए जाने पर उत्पन्न होने वाली राशि

4A(I) (d)
(vii) अन्य किसी राशि को कृपया विनिर्दिष्ट किया जाए (इसमें आयुक्त (अपील), अथवा अपीलीय द्रिव्युनल न्यायालयों द्वारा आदेश की गई पूर्व जमा राशि शामिल हो सकती है)

4 B स्रोत दस्तावेजों के प्रति, निम्नलिखित ब्यौरे प्रस्तुत किए जाएं

- नियम 6 (3) के अंतर्गत समायोजन हेतु पहले की रिटर्न जहाँ से अधिक राशि प्राप्त की गई है के ब्यौरे फॉर्मेट YYYY-YY-II/माह (YYYY-YY वित्तीय वर्ष है और I/II वह आधा वर्ष है जिससे यह रिटर्न संबंधित है अर्थात् 2004-05 -II वित्तीय वर्ष 2004-05 के अर्द्ध वार्षिक रिटर्न से संबंधित है और कृपया उस माह का उल्लेख करें जिससे यह अधिक राशि अदा की गई है)

	<ul style="list-style-type: none"> • नियम 6(4 क) के अंतर्गत समायोजन के लिए, कृपया अधीक्षक को सूचना की पावती के ब्यौरे दे जैसा कि नियमों में प्रस्तुत करना अपेक्षित है। • बकाया, व्याज एवं अर्थदण्ड हेतु छोत दस्तावेज/अवधि - निम्नानुसार है, -
	<p>(क) यदि इन्हे निर्धारिती द्वारा नए सिरे से अंदा किया जाता है, जो उस अवधि का उल्लेख करें जिसके लिए इस राशि को अदा किया गया है।</p> <p>(ख) यदि कारण बताओ नोटिस अथवा आदेश के परिणामस्वरूप अदा किया गया है छोत दस्तावेज संगत कारण बताओ नोटिस सं./मांग नोटिस सं. मूल आदेश सं. अथवा अपीलीय आदेश अथवा कोई अन्य आदेश आदि है।</p>
4C	यदि सेवा कर देनदारी पूरी तरह से निर्वहन न किया गया है, तो रिटर्न की अवधि के दौरान, कम अदायगी के ब्यौरे इस क्रम सं. के प्रति इंगित किया जाए।
5B	<p>(i) पद “निविष्टि”, “बूंदीगत माल”, “निविष्टि सेवाएं” और “निविष्टि सेवा वितरक” का कृपया वही अर्थ समझा जाए जैसा कि उसे सेनेट क्रेडिट नियमावली, 2004 में परिभाषित किया गया है;</p> <p>(ii) क्रम सं. 5 ख (I) (ख) (iii) के सामने, निर्वासिती द्वारा प्रत्यक्ष रूप से प्राप्त निविष्टि सेवाओं पर प्राप्त क्रेडिट के ब्यौरे प्रस्तुत करें। अन्य शब्दों में इन आंकड़ों में निविष्टि सेवा वितरक से प्राप्त सेवा कर क्रेडिट शामिल नहीं होगा (अर्थात् निविष्टि का कार्यात्मक अथवा उत्पादन सेवा प्रदाता, जो निविष्टि सेवाओं की खरीद के प्रति बीजक प्राप्त करते हैं और सेनेट नियमावली 2004 के अनुसार ऐसे क्रेडिट के वितरण हेतु बीजक/बिल/चालान जारी करते हैं) “निविष्टि सेवा प्रदाता” से प्राप्त क्रेडिट को क्रम सं. 5 ख (I) (ख) (iv) के सामने अलग से दिखाया जाना चाहिए।</p> <p>(iii) क्रम सं 5 ख (I) (ख) (iv), के सामने कृपया सेवा कर क्रेडिट के ब्यौरे प्रस्तुत करें जैसा कि इसे निविष्टि सेवा वितरक से प्राप्त किए गए हैं।</p> <p>(iv) क्रम सं 5 ख (I) (ख) (iii), क्रम सं. 5B (I) (b) (iv), के लिए उपर्युक्त अनुदेश, क्रम सं. 5 ख (II) (b) (iii), S. No. 5B (II) (b) (iv) के लिए “शिक्षा उपकर” और माध्यमिक और उच्चतर शिक्षा उपकर के लिए लिए गए क्रेडिट के ब्यौरे प्रस्तुत करने हेतु आवश्यक परिवर्तनों सहित लागू होंगे।</p>
6	यह सूचना केवल निविष्टि सेवा वितरक द्वारा प्रस्तुत की जानी है।

अनुदेशों का अनुबंध

(धारा 65 के खंड (105) के तहत) उपखंड संख्या

करावैय सेवा का नाम	उप-खंड सं.	करावैय सेवा का नाम	उप-खंड सं.
शेयर दलाल	(a)	रेल यात्रा एजेंट	(zz)
टेलीफोन कनेक्शन	(b)	भंडारण स्वं भांडागारण	(zzz)
रेडियो पेंजिंग	(c)	कारोबार सहायक	(zzb)
सामान्य बीमा	(d)	कॉर्मशियल कोर्डिंग तथा प्रशिक्षण	(zzc)
विज्ञापन एजेंसी	(e)	इरेक्शन, कमीशनिंग अथवा प्रतिस्थापन	(zzd)
कोरियर	(f)	प्रैंचाईज सर्विस	(zee)
परामर्शी अभियन्ता	(g)	इंटरनेट कैफे	(zzf)
सीमानुकूल गृह एजेन्ट	(h)	प्रबंधन अनुस्थान या मरम्मत	(zzg)
स्टिमर एजेंट	(i)	तकनीकी परीक्षण एवं विश्लेषण	(zzh)
निपटान एवं अग्रेषण	(j)	तकनीकी निरीक्षण तथा प्रमाणिकरण	(zzi)
जनशक्ति भर्ती एवं आपूर्ति एजेन्सी	(k)	ब्रोकर से मिल जो “जेड एम” से उपर में आते हैं, फॉरिंस एक्सचेंज ब्रोकिंग	(zzk)
हवाई यात्रा एजेन्ट	(l)	उपरोक्त “जेडएन” के तहत सम्मिलित किए गए पत्तन को छोड़कर	(zzl)
मंडप कीपर	(m)	हवाई अड्डा	(zzm)
दूर प्रचालक	(n)	माल सेवा का हवाई परिवहन	(zzn)
रेंट ए कैब ऑपरेटर	(o)	कारोबार प्रदर्शनी सेवा	(zzo)
वास्तुकार	(p)	सङ्कह द्वारा माल परिवहन	(zxp)

आतंरिक डंकोरेटर	(q)	वाणिज्यिक परिसर का निर्माण	(zzq)
प्रबंधन परामर्शकर्ता	(r)	इंटरलिक्यूवल प्रोपटी सेवा	(zzr)
चार्टर एकाउन्टेंट	(s)	ओपनियन पोल सेवा	(zzs)
लागत लेखा पाल	(t)	आऊट डोर केटरिंग सेवा	(zzt)
कंपनी सेक्रेट्री	(u)	टेलीविज़न तथा रेडियो उत्पादन	(zzu)
स्थावर संपदा एजेंट/ परामर्शदाता	(v)	खनीजों का सर्वेक्षण और अन्य प्रदर्शन	(zzv)
सुख्ता एजेन्ट	(w)	पंडाल तथा शमियाना	(zzw)
क्रेडिट रेटिंग एजेंसी	(x)	यात्रा एजेंट	(zzx)
बाजार अनुसंधान एजेंसी	(y)	फॉरवर्ड कौन्ट्रैक्ट ब्रोकेज	(zzy)
अंडर साईटर	(z)	पाइप लाइन के माध्यम से परिवहन	(zzz)
वैज्ञानिक एवं तकनीकी परामर्श	(za)	स्थल तैयार करना	(zzza)
फ्लोटोग्राफी	(zb)	ड्रेजिंग	(zzzb)
कन्वेशन सेवाएं	(zc)	सर्वेक्षण तथा नक्शे तैयार करना	(zzzc)
लिज़ड सर्किट	(zd)	सफाई सेवा	(zzzd)
टेलीग्राफ	(ze)	क्लब तथा संबंधित सेवा	(zzze)
टेलेक्स	(zf)	पैकेजिंग सेवा	(zzzf)
कराधेय सेवा का नाम	उप-खंड सं.	कराधेय सेवा का नाम	उप-खंड सं.
फेक्सिमाईल (फैक्स)	(zg)	डाक सूची संकलन तथा मेलिंग	(zzzg)
ऑन लाइन इंफोर्मेशन तथा डाटा बेस एक्सेस एंड/अथवा रिट्राइवल	(zh)	आवासीय परिसर निर्माण	(zzzh)
विडियो टेप उत्पादन	(zi)	किसी निर्गम को पंजीयक सेवा	(zzzi)
साउण्ड रिकार्डिंग	(zj)	शेयर अंतरण एजेंट	(zzzj)
प्रसारण	(zk)	ऑटो मेटिक टेलर मशीन ऑपरेशन, प्रबंधन, अनुरक्षण	(zzzk)
बीमा सहायक (सामान्य बीमा)	(zl)	वसूली एजेंट	(zzzl)
बैंकिंग और अन्य वित्तीय	(zm)	विज्ञापन हेतु स्थान की बिक्री	(zzzm)
पत्तन सेवाएं	(zn)	प्रायोजित करना	(zzzn)
प्राधिकृत आटो मोबाईल मरम्मत एवं रख रखव	(zo)	अंतरराष्ट्रीय हवाई यात्रा	(zzzo)
बूटी पालर	(zq)	कंटेनरीकृत रेल परिवहन	(zzzp)
कारगो हैंडलिंग	(zr)	कारोबार समर्थन सेवा	(zzzq)
केबल ऑपरेटर	(zs)	नीलामी सेवा	(zzzr)
ड्राइविंगनिंग	(zt)	जन संपर्क प्रबंधन	(zzzs)
इवेंट मैनेजमेंट	(zu)	जहाज प्रबंधन	(zzzt)
फैशन डिजाइनर	(zv)	इंटरनेट टेलीफोनी	(zzzu)
हैल्प क्लब तथा फिटनेस सेन्टर	(zw)	शिप क्रूस टूर	(zzzv)
जीवन बीमा	(zx)	क्रेडिट/डेबिट/चार्जड् कार्ड	(zzzw)
बीमा सहायक सेवा (जीवन बीमा)	(zy)	दूर संचार सेवा	(zzzx)
खनिज, तेल अथवा गैस का खनन	(zzzy)	टेलीकॉम, विज्ञापन तथा ऑनलाइन सूचना हेतु सामग्री का विकास और पूर्ति तथा पुनः प्राप्त करने योग्य डाटाबेस	(zzzzb)

अचल सम्पत्ति को किराये पर लगाना	(zzzz)	परिसंपत्ति प्रबंधन सेवा (उपर्युक्त (zm) को छोड़कर)	(zzzzc)
कार्य ठेका	(zzzzs)	डिजाइन सेवा (उपर्युक्त (q) और (zv) को छोड़कर)	(zzzzu)" ;

[फा. सं. 137/98/2006-सी एक्स-4]

आशिमा बंसल, अवर सचिव

टिप्पणी :- मूल नियमावली सा.का. नि.सं- 546 (अ), दिनांक 28 जून, 1994, के जरिए प्रकाशित हुई थी (अधिसूचना सं. 2/94-सेवाकर, दिनांक 28 जून, 1994) और इसमें अंतिम बार संशोधन सा.का.नि.सं-155 (अ), दिनांक 01 मार्च, 2007 के जरिए किया गया था (अधिसूचना सं. 1/2007-सेवाकर, दिनांक 01 मार्च, 2007)

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

NOTIFICATION

New Delhi, the 2nd April, 2007

No. 14/2007—Service Tax

G.S.R. 266(E).—In exercise of the powers conferred by sub-sections (1) and (2) of Section 94 of the Finance Act, 1994 (32 of 1994), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Service Tax Rules, 1994, namely :—

1. (1) These rules may be called the Service Tax (Second Amendment) Rules, 2007.
(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.
2. In the Service Tax Rules, 1994, for the Form ST-3, the following Form shall be substituted, namely:-

“FORM ST-3

(IN TRIPPLICATE)

(Return under section 70 of the Finance Act, 1994)
(Please see the instructions carefully before filling the Form)

[ORIGINAL / REVISED RETURN (Strike whichever is NOT applicable)]

Financial Year

For the period (Please tick the appropriate period)

April-September

October- March

1A Has the assessee opted to operate as Large Taxpayer [Y/N]

(4) In accordance with rule 2 (aa) of the Central Excise Rules, 2002 read with rule 2 (1)(cccc) of the Service Tax Rules, 1994)

1B If reply to column "1A" is 'yes', name of Large Taxpayer Unit (LTU) opted for
(name of city)

2A Name of the assessee

2B STC No.

A horizontal row of 20 empty square boxes, intended for students to write their answers in a grid format.

(II) Taxable amount charged	
(j)	Gross amount for which bills/invoices/challans are issued relating to service provided/ to be provided (including export of service and exempted service)
(k)	Money equivalent of other consideration charged, if any, in a form other than money
(l)	Amount charged for exported service provided/ to be provided [^]
(m)	Amount charged for exempted service provided/ to be provided (other than export of service given at (l) above)
(n)	Amount charged as pure agent (<i>Please see instructions</i>)
(o)	Amount claimed as abatement
(p)	Net taxable amount charged = (j+k) minus(l+m+n+o)

** Assessee liable to pay service tax on quarterly basis may furnish details quarter wise i.e. Apr-Jun, Jul-Sep, Oct-Dec, Jan-Mar,
Applicable when service receiver is liable to pay service tax; ^ Not applicable to service receiver liable to pay service tax

4A. Service Tax, education cess and other amounts paid (To be filled by a person liable to pay service tax/Not to be filled by input service distributor)

	Month/Quarter**	Apr/ Oct	May/ Nov	June/ Dec	July/ Jan	Aug/ Feb	Sept/ Mar
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
(I) Service tax, education cess, secondary and higher education cess paid							
(a) Service Tax paid-							
(i)	in cash						
(ii)	by CENVAT credit [^]						
(iii)	by adjustment of excess amount paid earlier and adjusted in this period under Rule 6 (3) of ST Rules						
(iv)	by adjustment of excess amount paid earlier and adjusted in this period under Rule 6 (4A) of ST Rules						
(b) Education cess paid -							
(i)	in cash						
(ii)	by CENVAT credit [^]						
(iii)	by adjustment of excess amount paid earlier and adjusted in this period under Rule 6 (3) of ST Rules						
(iv)	by adjustment of excess amount paid earlier and adjusted in this period under Rule 6 (4A) of ST Rules						
(c) Secondary and higher education cess paid -							
(i)	in cash						
(ii)	by CENVAT credit [^]						
(iii)	by adjustment of excess amount paid earlier and adjusted in this period under Rule 6 (3) of ST Rules						
(iv)	by adjustment of excess amount paid earlier and adjusted in this period under Rule 6 (4A) of ST Rules						
(d) Other amounts paid							
(i)	Arrears of revenue paid in cash						
(ii)	Arrears of revenue paid by credit [^]						
(iii)	Arrears of education cess paid in cash						
(iv)	Arrears of education cess paid by credit [^]						
(v)	Arrears of Sec & higher edu cess paid by cash						
(vi)	Arrears of Sec & higher edu cess paid by credit						
(v)	Interest paid						
(vi)	Penalty paid						
(vii)	Section 73A amount paid [^]						
(viii)	Any other amount (please specify)						

(II) Details of Challan (Vide which service tax education cess , secondary and higher education cess and other amounts paid in cash)

(a)	Challan Nos	(i)					
		(ii)					
		(iii)					
		(iv)					

(b)	Challans Date (May please be furnished in the order of Challan Nos furnished above)	(i)					
		(ii)					
		(iii)					
		(iv)					

** Assessee liable to pay service tax on quarterly basis may give detail quarter wise i.e. Apr-Jun, Jul-Sep, Oct-Dec, and Jan-Mar

^ Not applicable to service receiver liable to pay service tax

4B. Source documents details for entries at column 4A(I)(a) (iii), 4A(I)(a) (iv), 4A(I)(b) (iii), 4A(I)(b) (iv), 4A(I)(c) (iii), 4A(I)(c) (iv), 4A(I)(d) (i) to (vii)

(To be filled only if any entry is made against column 4A(I)(a) (iii), 4A(I)(a) (iv), 4A(I)(b) (iii), 4A(I)(b) (iv), 4A(I)(c) (iii), 4A(I)(c) (iv), 4A(I)(d) (i) to (vii))

Entry in table 4A above		Source documents No./Period	Source documents date
S No.	Month/Quarter		

4C. Details of amount of service tax payable but not paid as on the last day of the period for which return is filed.....

5. Details of input stage CENVAT credit (To be filled by a taxable service provider only/ not to be filled by service receiver liable to pay service tax or input service distributor)

5A. Whether the assessee providing exempted/non taxable service or exempted goods

	(1)	(2)
(a)	Whether providing any exempted or non taxable service ('Y/N')	
(b)	Whether manufacturing any exempted goods ('Y/N')	
(c)	If any one of the above is yes, whether maintaining separate account for receipt or consumption of input service and input goods (refer to rule 6 (2) of CENVAT credit Rule, 2004)	

5B. CENVAT Credit taken and utilized

	Month/Quarter**	Apr/Oct	May/Nov	June/Dec	July/Jun	Aug/Feb	Sept/Mar
(I)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
(I) CENVAT Credit of Service Tax and Central Excise duty							
(a)	Opening balance						
(b)	Credit taken						
	(i) On inputs						
	(ii) On capital goods						
	(iii) On input services received directly						
	(iv) As received from input service distributor						
	(v) From inter unit transfer by a LTU*						
	Total credit taken=(i+ii+iii+iv+v)						
(c)	Credit utilized						
	(i) For payment of service tax						

	(ii) For payment of education cess on taxable service					
	(iii) For payment of excise or any other duty *					
	(iv) Towards clearance of input goods and capital goods removed as such					
	(v) Towards inter unit transfer of LTU*					
	Total credit utilized = (i+ii+iii+iv+v)					
(d)	Closing Balance of CENVAT credit = (a+b-c)					

(II) CENVAT credit of Education Cess and Secondary and Higher Education Cess						
(a)	Opening balance					
(b)	Credit of education cess and secondary and higher education cess taken,-					
	(i) On inputs					
	(ii) On capital goods					
	(iii) On input services received directly					
	(iv) As received from input service distributor					
	(v) From inter unit transfer by a LTU*					
	Total credit of education cess and secondary and higher education cess taken					
	= (i+ii+iii+iv+v)					
(c)	Credit of education cess and secondary and higher education cess utilized					
	(i) For payment of education cess and secondary and higher education cess on services					
	(ii) For payment of education cess and secondary and higher education cess on goods*					
	(iii) Towards payment of education cess and secondary and higher education cess on clearance of input goods and capital goods removed as such					
	(iv) Towards inter unit transfer of LTU*					
	Total credit of education cess and secondary and higher education cess utilised = (i+ii+iii+iv)					
(d)	Closing Balance of Education cess and secondary and higher education cess = (a+b-c)					

* Relevant only if assessee providing taxable service is also engaged in manufacture and clearance of excisable goods. This would also include excise duty paid on capital goods and inputs removed as waste and scrap, in terms of sub-rule 3A of rule 3 of the Cenvat Credit Rules, 2004.

* To be filled only by Large Taxpayer as defined under Rule 2 (ea) of the Central Excise Rules, 2002 and who has opted to operate as LTU. In case LTU has centralized registration for service tax, this information is not applicable in respect of service tax credit.

* Assessees liable to pay service tax on quarterly basis may give detail quarter wise i.e. Apr-Jun, Jul-Sep, Oct-Dec, and Jan-Mar

6. Credit details for input service distributor (To be filled only by an input service distributor)

		Apr/ Oct	May/ Nov	June/ Dec	July/ Jan	Aug/ Feb	Sept/ Mar
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)

(I) CENVAT Credit of Service Tax and Central Excise duty

(a)	Opening balance of CENVAT Credit						
(b)	Credit taken (for distribution) on input service						
(c)	Credit distributed						
(d)	Credit not eligible for distribution (rule 7(b) of CENVAT Credit Rules, 2004)						
(e)	Closing balance						

(II) CENVAT credit of education Cess and secondary and higher education cess Credit

(a)	Opening balance of Education, Cess and secondary and higher education cess credit						
(b)	Credit of education cess and secondary and higher education cess taken (for distribution) on input service						
(c)	Credit of education cess and secondary and higher education cess distributed						

(d)	Credits of education cess and secondary and higher education cess not eligible for distribution (rule 7(b) of CENVAT Credit Rules, 2004)						
(e)	Closing balance						

7. Self-assessment memorandum

(a) I/W declare that the above particulars are in accordance with the records and books maintained by me/us and are correctly stated.

(b) I/W have assessed and paid the service tax and/or availed and distributed CENVAT credit correctly as per the provisions of the Finance Act, 1994 and the rules made thereunder.

(c) I/W have paid duty within the specified time limit and in case of delay, I/W have deposited the interest leviable thereon.

Place:
Date:

(Name and Signature of Assessee or
Authorized Signatory)

ACKNOWLEDGEMENT

I hereby acknowledge the receipt of your ST-3 return for the period _____

Date:

Place:

(Signature of the Officer of Central Excise & Service Tax)
(With Name & Official Seal)

Instructions to the Form

A. General Instructions

- (i) If there is a change in the address or any other information as provided by the assessee in Form ST-1 or as contained in Form ST-2 (Certificate of Registration issued by the department), it may please be brought to the notice of the jurisdictional Superintendent of Central Excise under an acknowledgement.
- (ii) Please indicate 'NA' against entries which are not applicable.
- (iii) Please indicate "nil" where the information to be furnished is nil.

B. Information to be furnished in the Form

Column No. in Form	Instructions
1A	Fill 'Y' for yes, or 'N' for No.
2A	Name should be filled as mentioned in the Form ST-2 (Certificate of Registration issued by the department).
2B	S.No. is 15 digits PAN based service tax code No. issued to assessee in the Certificate of Registration or in the Annexure III (prescribed vide circular No. 35/3/2001-ST dated 27.08.2001).
2C	Premises code is issued to an assessee under S. No. 5 of the Certificate of Registration (Form ST-2). An assessee to whom premises code has not been issued, may furnish location code as issued to him in the Annexure III (prescribed vide circular No. 35/3/2001-ST dated 27.08.2001).
3.	This entry is to be filled separately for each taxable service on which service tax is to be paid by assessee.
3A1/3B	Clause of taxable service and their clause in sub-section (105) of section 65 are as given in the Annexure to these instructions. Sub-clauses from (zzzx) to (zzzzd) to come into effect from a date to be notified after enactment of the Finance Bill, 2007.
3C1	Fill 'Y' for yes, or 'N' for No.
3C2	Details of notification is to be furnished in the format NN-YYYY (NN=Notification No. and YYYY=Year of issue).
3D	Use abatement is availed under notification No. 1/2006-ST, the relevant S. No. of this notification may be furnished.
3E1 & E2	'Y' for yes, and 'N' for No. In case of provisional assessment, order No. for provisional assessment, if any, may also be furnished.
3F (I)	(i) The assessee liable to pay service tax on quarterly basis may furnish details quarter wise i.e. Apr-Jun, Jul-Sep, Oct-Dec, Jan-Mar. (ii) The service receiver liable to pay service tax should indicate the amount paid by him to service provider.

3F(I) (a)(i)	Gross amount received (or paid in case of service receiver) <u>against service provided</u> is the total amount received for towards taxable service <u>on</u> provision of service (including any amount received for continuous service), and (A) it includes,- (a) amount received towards exported service, (b) amount received towards exempted service (other than export), and (c) amount received as pure agent, (B) it excludes (a) service tax, (b) education cess ; (c) secondary and higher education cess (d) any amount excludable in terms of rule 6 (2) of the Valuation Rules, 2006 <i>(Please see the example below.)</i>
3F(I) (a)(ii)	Gross amount received (or paid in case of service receiver) <u>in advance</u> is the total amount received for the particular taxable service <u>before</u> provision of service, and (A) it includes,- (a) amount received towards exported service (b) amount received towards exempted service, (other than export), and (c) amount received as pure agent, (B) it excludes (a) service tax, (b) education cess ; (c) secondary and higher education cess (d) any amount excludable in terms of rule 6 (2) of the Valuation Rules, 2006 <i>(Please see the example below.)</i>
3F(I) (b)	(i) The value of consideration received (or paid in case of service receiver), other than money, is to be estimated in equivalent money value. (ii) 'Money' may be understood as defined in section 67 of the Act. <i>(Please see the example below.)</i>
3F(I) (c)(ii)	'Exempted service' refers to the taxable service which is exempt for the time being under a notification, other than by way of abatement <i>(Please see the example below.)</i>
3F(I) (c)(iii)	'Pure Agent' may be understood as defined in Explanation 1 to rule 5 of the Service Tax (Determination of Value) Rules, 2006.
3F (I) (d)	'Abatement' refers to the portion of value of taxable service which is exempt in terms of a notification (such as notification No. 1/2006)
3F (I) (f)	Service tax rate wise break of value may be furnished
3F (I) (i)	Secondary and higher education cess would be applicable to service tax from the date of enactment of Finance Bill 2007.
3F(II)	(i) An assessee liable to pay service tax on quarterly basis may furnish details quarter wise i.e. Apr-Jun, Jul-Sep, Oct-Dec, Jan-Mar. (ii) The service receiver liable to pay service tax should indicate the amount billed to him by a service provider.
3F(II) (j)	Gross amount for which bills/invoices/challans are issued relating to the particular taxable service, in the specified period, whether received or not, includes,- (a) amount charged towards exported service; (b) amount charged towards exempted service (other than export of service) and (c) amount charged by a pure agent, and excludes,- (B) it excludes (a) service tax, (b) education cess ; (c) secondary and higher education cess (d) any amount excludable in terms of rule 6 (2) of the Valuation Rules, 2006 <i>(Please see the example below.)</i>
3F(II) (k)	(i) The value of consideration charged (or paid in case of service receiver), in a form other than money, is to be estimated in equivalent money value. (ii) 'Money' may be understood as defined in section 67 of the Act.
3F(II) (l)	Gross amount charged for the exempted service is the amount charged for a taxable service which is exempt for the time being under a notification other than the abatement <i>(Please see the example below.)</i>

Example: A banking and other financial service (B & FS) providers has following information to furnish in the ST-3 return, for a month namely,-

	Head	Amount Billed/invoiced (Rs) (I)	Amount received (It includes amount received for service provided earlier and any amount received as advance) (Rs) (2)
A	<i>Gross amount for B & FS (including export, exempted service and as pure agent) already provided</i>	12000	10000 (out of this taxable amount Rs 1000 received for the period July 2004, and Rs 2000 received for the period March 2005, and rest of the amount is for the period July 2006 onwards)
B	<i>Advance for services to be provided later</i>	3000	4000
C	<i>Export of service</i>	2000	1500
D	<i>Pure agent</i>	250	500
E	<i>Money equivalent of other consideration received</i>	-	900
F	<i>Interest on financial leasing</i>	1000	1200
G	<i>Bill discounting and overdraft service</i>	500	700 (out of this, Rs 450 pertains to March, 2005)
H	<i>Service to Government for collection of taxes</i>	200	300
I	<i>Service provided in SEZ</i>	400	600 (out of this, Rs 150 pertains to July, 2004)

J	<i>B & FS received from a service provider who is outside India and doesn't have establishment in India i.e. this assessee is liable to pay service tax in terms of rule 2(d)(iv) of the ST Rules, 1994</i>		
J(i)	<i>Bill received/Amount paid to such service provider subsequent to receipt of service</i>	1000 (bills received in this case)	800 (amount paid to service provider)
J(ii)	<i>Advance bills received and advance amount paid to such service provider</i>	750	500 (amount paid to service provider)

Notification under which benefit of exemption is available to this assessee are:

- (i) No. 29/2004-ST w.r.t bill discounting/overdraft
- (ii) No. 13/2004-ST w.r.t services provided to Government for collection of taxes
- (iii) No. 4/2004-ST w.r.t services provided in SEZ

Abatement available to assessee :

- (a) Notif No. 14/2005-ST abatement equal to 90% of the interest amount on financial leasing service

The entries shall be furnished by this assessee at S. No. 3 in the following manner

- Separate entries will be made for taxable service provided by the assessee and taxable services received on which assessee is liable to pay service tax in terms of rule 2 (d) (iv) of the ST Rule, 1994, even though, both, the service provided and the service received, on which assessee is liable to pay service tax, are same, i.e., "banking and other financial service".

(A) Entries to be furnished for B & FS services provided by the assessee

S. No.	Information/figures furnished (as indicated in bold)	S. No.	Information/figures furnished (as indicated in bold)
3A1 (Service provided)	Banking & other financial services	3F (I) (d)	=90% of 1200=1080
3A2	3F (I) (e)		= (10000+4000+900)-(1500+1600+500+1080)= 10220
3B		3F (I) (f)	Value (ST payable @ 5%)= Nil Value (ST payable @ 8%)= (1000-150)= 850 Value (ST payable @ 10%)= (2000-450)= 1550 Value (ST payable @ 12%)= 7820
3C1			
3C2	(i) 29-2004 (ii) 13-2004 (iii) 4-2004 (iv) 14-2006	3F (I) (g)	=@8% of 850+@10% of 1550+@12% of 7820=68+155+938=1161 (rounded off)
3D		3F (I) (h)	=@2% of (155+938)=22 (rounded off)
3E1		3F (II) (i)	=nil, as this cess will come into effect only after enactment of Finance Bill, 2007
3 E2		3F (II) (j)	= (12000+3000)= 15000
3F (I) (a)(i)	10000	3F (II) (k)	Nil
3F (I) (a)(ii)	4000	3F (II) (l)	2000
3F (I) (b)	900	3F (II) (m)	500+200+400=1100
3F (I) (c)(i)	1500	3F (II) (n)	250
3F (I) (c)(ii)	700+300+600=1600	3F (II) (o)	@ 90% of 1000= 900
3F (I) (c)(iii)	500	3F (II) (p)	= (15000)-(2000+1100+250+900)= 10750

In respect of B & FS services received from a service provider who is outside India and doesn't have establishment in India, this assessee is liable to pay service tax in terms of rule 2(d)(iv) of the ST Rules, 1994. On such service separate entries would be made at S. No. 3 in the following manner

S. No.	Information/figures furnished (as indicated in bold)	S. No.	Information/figures furnished (as indicated in bold)
3A1 (Service received)	Banking & other financial services	3F (I) (d)	Nil
3A2	Tick (i)	3F (I) (e)	800+500 = 1300.
3B	ZM		
3C1	N	3F (I) (f)	1300
3C2	NA	3F (I) (g)	=@12% of 1300 = 156
3D	NA	3F (I) (h)	=@2% of 156=3 (rounded off)
3E1	N	3F (II) (i)	=nil, as this cess will come into effect only after enactment of Finance Bill, 2007
3E2	NA	3F (II) (j)	(1000+750)=1750
3F (I) (a)(i)	800	3F (II) (k)	Nil
3F (I) (a)(ii)	500	3F (II) (l)	Nil
3F (I) (b)	Nil	3F (II) (m)	NA
3F (I) (c)(i)	NA	3F (II) (n)	Nil
3F (I) (c)(ii)	Nil	3F (II) (o)	Nil
3F (I) (c)(iii)	Nil	3F (II) (p)	= 1750

4A (I)(a) (iii)	Rule 6(3) allows adjustment of such service tax amount which was paid earlier in respect of taxable service not provided wholly or partially by the service provider. <i>Example: A service provider receives an advance of Rs 1000 on which he pays a service tax of Rs 120. However, later on he does not provide this service and refunds the amount to person from whom the advance was received. He can in this case adjust the amount of Rs 120 in any of his future liability of service tax.</i>
4A(I) (a)(iv)	Rule 6(4A) allows adjustment of such service tax amount paid in preceding months or quarter, which is in excess of the service tax liability for such month or quarter. <i>Example: A service provider having centralized registration pays an amount of Rs 1000 as service tax for services provided by him from his five branches. However, on receipt of information from these branches, the service tax liability is computed as Rs 900. In this case he has paid an excess amount of Rs 100 as service tax. He can adjust this excess amount of Rs 100 against service tax liability for succeeding month/quarter.</i>
4A (I) (c)	Secondary and higher education cess would be applicable to service tax from the date of enactment of Finance Bill 2007.
4A(I) (d) (i) to (vi)	Arrears of revenue includes,- (a) amount that was payable earlier but not paid; (b) amount pending recovery on finalization of adjudication or appellate stage, as the case may be; (c) amount pending adjudication or pending in appeals; or (d) amount arising on finalization of provisional assessment etc.
4A(I)(d) (vii)	Furnish the amount paid in terms of section 73A (Any amount collected in excess of the service tax amount assessed or determined and paid on any taxable service)
4A(I)(d) (viii)	Any other amount may be specified. (It may include amount pre-deposit amount as ordered by Commissioner (Appeal) or Appellate Tribunal or Courts).
4 B	Against source documents, following details may be furnished,- <ul style="list-style-type: none">• For adjustment under rule 6(3), furnish details of earlier return, from where excess amount is derived, in the format YYYY-YY-I/II/Month (YYYY-YY is the financial year and I/II is the half year for which this return pertains, i.e., 2004-05-II /Nov refers to the month Nov in II half yearly return of FY 2004-05).• For adjustment under rule 6(4A), furnish details of acknowledgement No. of intimation to Superintendent as required to be furnished in the rules.• For arrears, interest and penalty, the source document/period is as follows,-<ul style="list-style-type: none">(a) in case these are paid suo-moto by the assessee, the period for which such amount is paid may be furnished(b) if paid consequent to a show cause notice (SCN) or order, the source document is relevant SCN No/Demand Notice No., Order In Original No. or Order in Appeal No or any other order, etc..
4 C	In case service tax liability is not discharged in full, during the period of return, the details of short payment may be indicated against this S. No.

5B	<p>(i) The terms “ inputs”, “capital goods”, “input services” and “ input service distributor” may be understood as defined in the CENVAT Credit Rules, 2004;</p> <p>(ii) Against S. No. 5B (I) (b) (iii), furnish the details of credit availed on input services received directly by the assessee. In other words, this figure would not include the service tax credit received from input service distributor (i.e., office of manufacturer or output service provider, which receives invoices towards purchases of input services and issues invoices/bills /challans for distribution of such credit, in terms of the CENVAT Rules, 2004). Credit received from “input service distributor” has to be shown separately against S. No. 5B (I) (b) (iv).</p> <p>(iii) Against S. No. 5B (I) (b) (iv), furnish the details of service tax credit as received from ‘input service distributor’.</p> <p>(iv) Above instructions for S. No. 5B (I) (b) (iii), S. No. 5B (I) (b) (iv), will <i>mutatis mutandis</i> apply to S. No. 5B (II) (b) (iii), S. No. 5B (II) (b) (iv) for furnishing details of credit taken of “education cess” and “secondary and higher education cess”.</p>
6	This information has to be furnished only by an input service distributor.

Annexure to Instructions**Sub-clause No. (under clause (105) of section 65)**

Name of taxable service	Sub-clause No.	Name of taxable service	Sub-clause No.
Stock broking	(a)	Rail travel agent	(zz)
Telephone connection	(b)	Storage and warehousing	(zzz)
Radio Paging	(c)	Business auxiliary	(zzb)
General Insurance	(d)	Commercial coaching or training	(zzc)
Advertising agency	(e)	Erection, commissioning or installation	(zzd)
Courier	(f)	Franchise service	(zze)
Consulting Engineer	(g)	Internet Café	(zzf)
Custom House Agent	(h)	Management, maintenance or repair	(zzg)
Steamer Agent	(i)	Technical testing and analysis	(zzh)
Clearing and Forwarding	(j)	Technical inspection and certification	(zzi)
Man Power Recruitment and Supply agency	(k)	Forex exchange broking by a broker other than those covered in ‘zm’ above	(zzk)
Air Travel Agent	(l)	Port other than those covered in ‘zn’ above	(zzl)
Mandap Keeper	(m)	Airport Services	(zzm)
Tour Operator	(n)	Air Transport of Goods service	(zzn)
Rent- a- Cab operator	(o)	Business Exhibition Service	(zzo)
Architect	(p)	Goods Transport by Road	(zzp)
Interior Decorator	(q)	Construction of commercial complex	(zzq)
Management Consultant	(r)	Intellectual Property Service	(zzr)
Chartered Accountant	(s)	Opinion Poll Service	(zzs)
Cost Accountant	(t)	Outdoor Catering Service	(zzt)
Company Secretary	(u)	Television and Radio Programme Production	(zzu)
Real Estate Agent/Consultant	(v)	Survey and Exploration of Minerals	(zzv)
Security Agency	(w)	Pandal and Shamiana	(zzw)
Credit Rating agency	(x)	Travel Agent	(zzx)
Market Research agency	(y)	Forward Contract Brokerage	(zzy)
Underwriter	(z)	Transport through Pipeline	(zzz)
Scientific and technical consultancy	(za)	Site preparation	(zzza)
Photography	(zb)	Dredging	(zzzb)
Convention services	(zc)	Survey and map making	(zzzc)
Leased circuits	(zd)	Cleaning service	(zzzd)
Telegraph	(ze)	Clubs and associations service	(zzze)
Telex	(zf)	Packaging service	(zzzf)
Facsimile (FAX)	(zg)	Mailing list compilation and mailing	(zzzg)
On-line information and database access and/ or retrieval	(zh)	Residential complex construction	(zzzh)
Video tape production	(zi)	Registrar service to an issue	(zzzi)
Sound recording	(zj)	Share transfer agent	(zzzj)
Broadcasting	(zk)	Automated teller machine operation , management, maintenance	(zzzk)

Insurance auxiliary (General Insurance)	(zI)	Recovery agents	(zzzI)
Banking and other financial	(zm)	Sale of space for advertisement	(zzzm)
Port services	(zn)	Sponsorship	(zzzo)
Authorised automobile repair and maintenance	(zo)	International air travel	(zzzo)
Beauty parlour	(zq)	Containerized rail transport	(zzzp)
Cargo handling	(zr)	Business support service	(zzzq)
Cable Operators	(zs)	Auction service	(zzzr)
Dry cleaning	(zt)	Public relation management	(zzzs)
Event Management	(zu)	Ship management	(zzzt)
Fashion designer	(zv)	Internet telephony	(zzzu)
Health Club and Fitness Centres	(zw)	Ship Cruise tour	(zzzv)
Life Insurance	(zx)	Credit/debit/charged card	(zzzw)
Insurance auxiliary service (life insurance)	(zy)	Telecommunication service	(zzzx)

Name of taxable service	Sub-clause No.	Name of taxable service	Sub-clause No.
Mining of mineral, oil or gas	(zzzy)	Development and supply of content for telecom, advertising and online information and database retrievable	(zzzzb)
Renting of immovable property	(zzzz)	Assets management service (other than (Zm) above)	(zzzzc)
Works contract	(zzzza)	Design services (other than (q) and (zv) above)	(zzzzd).".

[F. No. 137/98/2006-CX.-4]

ASHIMA BANSAL, Under Secy.

Note :—The principal rules were published vide number G.S.R.546 (E), dated the 28th June 1994 (notification No.2/94-Service Tax, dated the 28th June 1994) and was last amended vide number G.S.R. 155(E) dated the 1st March, 2007 (notification No. 1/2007-Service Tax, dated the 1st March, 2007).